

**LA CONTABILIZZAZIONE DELL'AVVIAMENTO NELLE AGGREGAZIONI AZIENDALI:
IL PRINCIPIO IFRS 3 – ABSTRACT**

Il presente contributo sulle aggregazioni aziendali descrive in sintesi, secondo quanto previsto dai principi contabili internazionali, la contabilizzazione e conseguente misurazione ed iscrizione in bilancio dell'avviamento derivante dall'aggregazione di imprese. Secondo il principio di riferimento IFRS 3, le *business combination* sono rilevate applicando il *purchase method* e al *goodwill* si riconosce una vita utile indefinita: il *goodwill* non è più ammortizzato ma soggetto almeno annualmente ad *impairment*, secondo la metodologia descritta nel principio IAS 36 (*Impairment of Assets*). Il *purchase method* prevede l'identificazione dell'acquirente, la misurazione del costo dell'aggregazione aziendale e l'allocazione di tale costo alle attività acquisite (nonché agli *intangibles* separatamente identificabili che scaturiscono dall'aggregazione – IAS 38) e alle passività, anche potenziali, sostenute od assunte, identificate secondo gli specifici *recognition criteria*. Alla data di acquisizione, il *goodwill* è rilevato come attività e per l'acquirente rappresenta a tutti gli effetti il pagamento effettuato in previsione di benefici economici futuri.

The objective of this pamphlet is to define a business combination and to discuss about the international accounting standard to be applied by an entity when it undertakes a business combination. According to IFRS 3 all business combinations shall be accounted for by applying the “purchase method” and recognize to goodwill an indefinite useful life: goodwill is tested at least yearly for impairment rather than amortized. The application of the “purchase method” implies the identification of the acquirer, the measurement of the cost of the business combinations and the allocation of such cost to the assets acquired (including all intangible assets arising from the business combination which are separately identifiable – IAS 38) and liabilities and contingent liabilities assumed to be identified applying the recognition criteria. As a result, the goodwill determined in a business combination represents the residual payment made by the acquirer for the marginal future economic benefit arising as a result of the synergies deriving from the aggregation.